

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP PRAKTIK
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Christina Ranty Sumomba

NPM : 05 04 15895

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

NOVEMBER, 2010

SKRIPSI

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP PRAKTIK
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

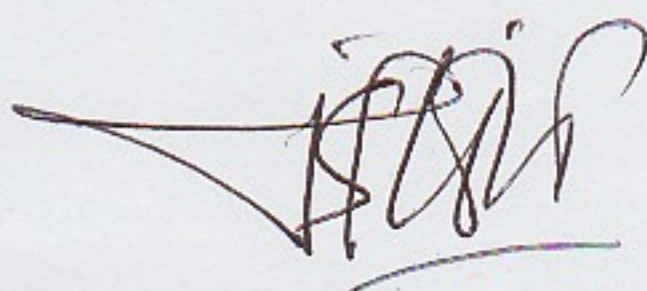
Disusun oleh :

Christina Ranty Sumomba

NPM : 05 04 15895

Telah diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing Utama



Drs. YB. Sigit Hutomo, MBacc., Akt.

Tanggal 22 Oktober 2010

SKRIPSI
PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP PRAKTIK
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Yang Dipersiapkan dan Disusun oleh :

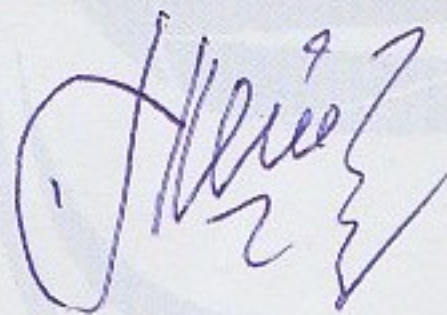
Christina Ranty Sumomba

NPM : 05 04 15895

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 4 November 2010
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

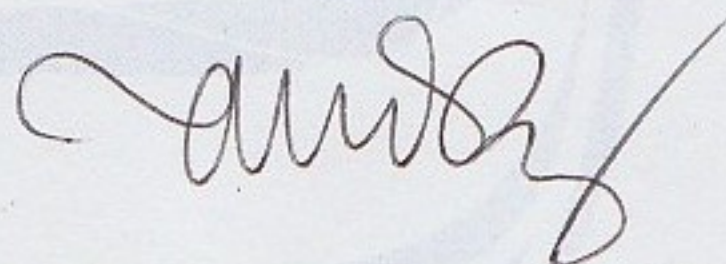
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

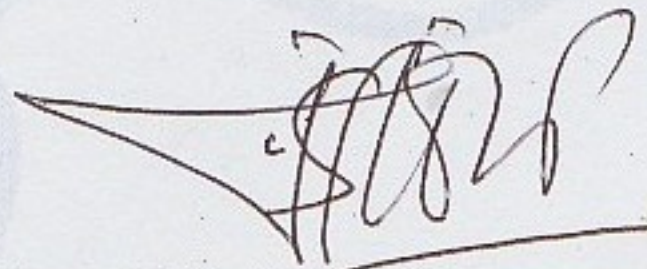


Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.



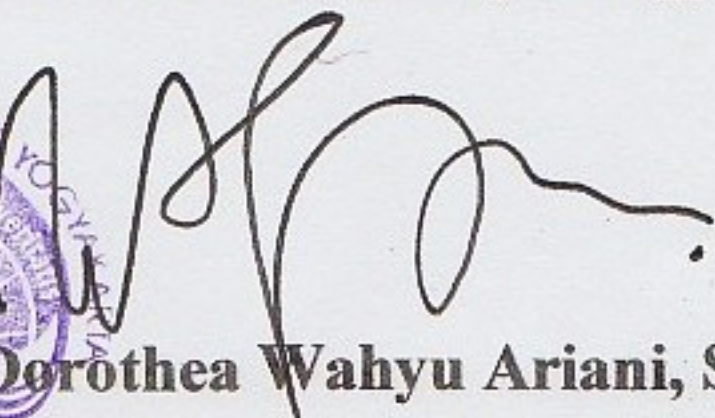
Drs. YB. Sigit Hutomo, MBacc., Akt.

Yogyakarta, 04 November 2010

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta




Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., MT.

**FAKULTAS
EKONOMI**

PERNYATAAN

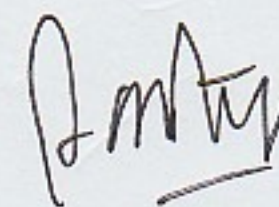
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP PRAKTIK
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 22 Oktober 2010

Yang Menyatakan,



Christina Ranty Sumomba

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan kasih karunia-Nya yang dilimpahkan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia".

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari saran, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan damai sejahtera, kasih sayang, kesehatan serta kemampuan kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Bapak Drs. YB. Sigit Hutomo, MBacc., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk membimbing dan mengarahkan penulis serta memberikan penghargaan dalam penulisan skripsi ini.
4. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. dan Bapak H. Andre Purwanugraha, SE., MBA. selaku Dosen Penguji yang telah memberikan waktu dan tenaga dalam menguji serta memberikan saran yang membangun kepada penulis.
5. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta.

6. Alm. Papa atas segala doa, nasihat, kasih sayang serta semangat hidup yang dulu Papa telah berikan kepada penulis. Papa someday I will make you proud.
7. Mama yang bagi penulis merupakan Ibu juara satu dan terhebat di dunia, atas segala doa, kasih sayang, kesabaran, nasihat serta pengorbanan yang sungguh luar biasa selama ini supaya penulis selalu berhasil dalam segala hal.
8. Adik Rambu dan adik Rande serta segenap keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat, doa serta perhatian kepada penulis selama ini.
9. Mas Adit atas segala doa, nasihat, kasih sayang, kesetiaan serta semangat hidup yang diberikan kepada penulis selama ini, baik suka maupun duka.
10. Om Amir, Om Bambang dan Tante Santa atas segala perhatian serta dukungan, baik berupa moril maupun berupa materi yang telah diberikan kepada penulis selama menuntut ilmu di Perguruan Tinggi.
11. Teman-teman serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan perhatian dan dukungan kepada penulis selama ini.

Penulis menyadari bahwa di dalam penelitian ini masih terdapat banyak kekurangan, karena keterbatasan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi pembaca dan bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Yogyakarta, 22 Oktober 2010

Penulis

“ Takut dan Berserah kepada Tuhan Yesus, Bekerja Keras serta Rendah Hati adalah Kunci Utama menuju Kesuksesan Hidup ”

(Alm. Kabto Sumomba)

*“ Segala Perkara dapat kutanggung di dalam Dia
yang memberikan kekuatan kepadaku ”*

(Filipi 4 : 13)

**¹Tenanglah kini hatiku Tuhan memimpin langkahku,
di tiap saat dan kerja tetap ku rasa tangan-Nya...**

**²Di malam yang gelap benar, di taman indah dan segar,
di taufan dan di laut tenang tetap tanganku dipegang erat...**

**³Tak ku sesalkan hidupku betapa juga nasibku,
sebab Engkau tetap dekat tangan-Mu ku pegang erat...**

**⁴Pabila tamat tugasku Kau b’rikan kemenangan-Mu,
tak ku takuti maut seram, sebab tanganku Kau genggam...
*Tuhanlah yang membimbingku; tanganku dipegang teguh...***

Hatiku berserah penuh; tanganku dipegang teguh...

(Kidung Jemaat 410)

**“ KEKALAHAN BUKANLAH KEGAGALAN YANG PALING BURUK,
TIDAK PERNAH MAU MENCOBA DAN BERUSAHA
BARULAH KEGAGALAN YANG SEBENARNYA ”**
(Thomas Alva Edison)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- ✧ Tuhan Yesus Kristus Juruselamat dan Perlindunganku**
- ✧ Alm. Papaku dan Alm. Nenekku tersayang di Surga**
- ✧ Mamaku tersayang yang merupakan Ibu terhebat di dunia**
- ✧ Kedua Adikku, Rambu dan Rande terkasih**
- ✧ Kekasihku Mas Adit tercinta**
- ✧ Keluarga Besar Sumomba, La'lang dan Sumbung**

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
INTISARI	xvii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Batasan Penelitian	17
D. Tujuan Penelitian	18
E. Manfaat Penelitian	19
F. Sistematika Penulisan	19

BAB II BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK

DAN MANAJEMEN LABA	22
A. Pajak Tangguhan.....	22
1. Perlakuan Akuntansi Pajak Tangguhan Berdasarkan	
PSAK No.46	25
2. Koreksi Fiskal	35
3. Laporan Keuangan Komersial dan Laporan	
Keuangan Fiskal	39
B. Manajemen Pajak	47
1. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	48
2. Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan (<i>Tax Implementation</i>)	52
3. Pengendalian Pajak (<i>Tax Control</i>)	53
C. Manajemen Laba.....	53
1. Teori yang Melandasi Praktik Manajemen Laba	55
2. Motivasi Manajemen Laba	58
3. Peluang Manajemen Laba	61
4. Teknik Manajemen Laba	61
5. Jenis Manajemen Laba	63
6. Pengukuran Manajemen Laba	64
D. Hubungan Beban Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba	71
E. Peran Perencanaan Pajak dalam Praktik Manajemen Laba.....	73

F. Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis.....	76
1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Praktik	
Manajemen Laba	77
2. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Praktik	
Manajemen Laba	79
G. Ikhtisar Pembahasan	84
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	88
A. Populasi dan Sampel	88
B. Data dan Sumber Data.....	90
C. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	91
1. Variabel Dependen	91
2. Variabel Independen.....	93
D. Metode Analisis Data	95
1. Statistik Deskriptif.....	95
2. Analisis Statistik.....	95
BAB IV ANALISIS DATA	102
A. Statistik Deskriptif	102
B. Pengujian Asumsi Klasik	106
1. Uji Normalitas	106
2. Uji Multikolonieritas	110
3. Uji Heteroskedastisitas	112
4. Uji Autokorelasi	113

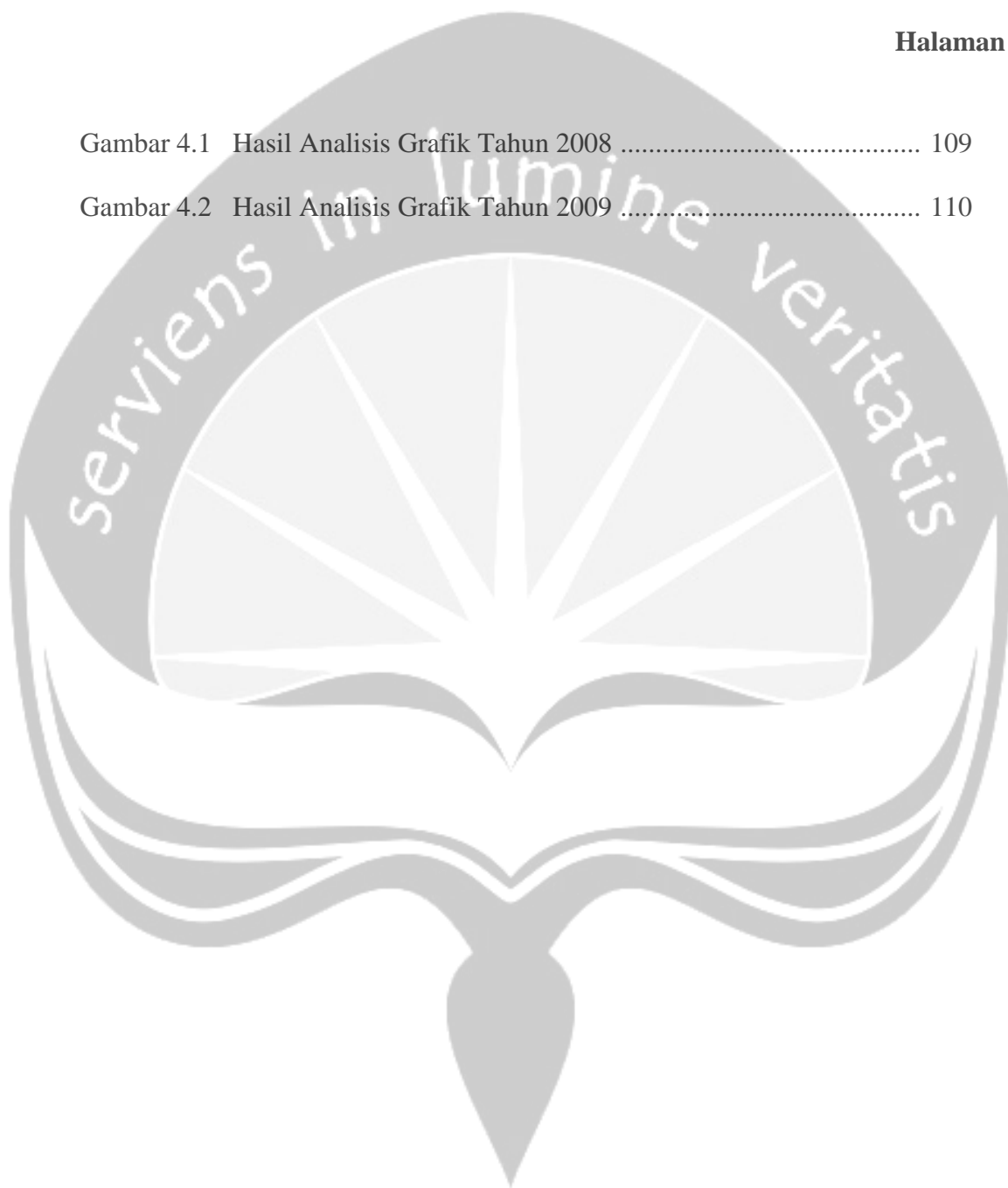
C. Pengujian Hipotesis.....	114
1. Pengujian Hipotesis Alternatif Pertama	115
2. Pengujian Hipotesis Alternatif Kedua	118
D. Pembahasan	121
BAB V PENUTUP.....	128
A. Kesimpulan	128
B. Keterbatasan Penelitian	132
C. Saran	134
DAFTAR REFERENSI	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penyajian Beban (Manfaat) Pajak Tangguhan dalam Laporan Laba Rugi Komersial	30
Tabel 2.2 Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan	75
Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian	90
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif Tahun 2008	103
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Tahun 2009	104
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas <i>Skewness</i> Tahun 2008	107
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas <i>Skewness</i> Tahun 2009	107
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas <i>Skewness</i> Sampel Akhir Tahun 2008	108
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas <i>Skewness</i> Sampel Akhir Tahun 2009	108
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas Tahun 2008	111
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas Tahun 2009	111
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Gletsjer</i> Tahun 2008	112
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Gletsjer</i> Tahun 2009	112
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> Tahun 2008	113
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> Tahun 2009	113
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda Tahun 2008	115
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda Tahun 2009	118

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Hasil Analisis Grafik Tahun 2008	109
Gambar 4.2 Hasil Analisis Grafik Tahun 2009	110



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2008-2009
Lampiran II	Hasil Perhitungan Perubahan Laba Perusahaan
Lampiran III	Hasil Perhitungan <i>Market Value of Equity</i> (MVE)
Lampiran IV	Hasil Perhitungan Distribusi Laba
Lampiran V	Hasil Perhitungan Besaran Beban Pajak Tanggung (BBPT)
Lampiran VI	Hasil Perhitungan <i>Tax Retention Rate</i> (TRR)
Lampiran VII	Hasil Perhitungan Distribusi Laba, BBPT dan TRR
Lampiran VIII	Data Manajemen Laba, Beban Pajak Tanggungan dan Perencanaan Pajak Tahun 2008
Lampiran IX	Data Manajemen Laba, Beban Pajak Tanggungan dan Perencanaan Pajak Tahun 2009
Lampiran X	Hasil Statistik Deskriptif Tahun 2008
Lampiran XI	Hasil Statistik Deskriptif Tahun 2009
Lampiran XII	Hasil Uji Normalitas <i>Skewness</i> Tahun 2008
Lampiran XIII	Hasil Uji Normalitas <i>Skewness</i> Sampel Akhir Tahun 2008
Lampiran XIV	Hasil Uji Normalitas <i>Skewness</i> Tahun 2009
Lampiran XV	Hasil Uji Normalitas <i>Skewness</i> Sampel Akhir Tahun 2009

Lampiran	XVI	Hasil Uji Multikolinieritas Tahun 2008
Lampiran	XVII	Hasil Uji Multikolinieritas Tahun 2009
Lampiran	XVIII	Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Gletsjer</i> Tahun 2008
Lampiran	XIX	Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Gletsjer</i> Tahun 2009
Lampiran	XX	Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> Tahun 2008
Lampiran	XXI	Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> Tahun 2009
Lampiran	XXII	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda Tahun 2008
Lampiran	XXIII	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda Tahun 2009
Lampiran	XXIV	Gambar Uji Normalitas Tahun 2008
Lampiran	XXV	Gambar Uji Normalitas Tahun 2009
Lampiran	XXVI	Tabel Nilai <i>Durbin-Watson Test</i>

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh :
Christina Ranty Sumomba
NPM : 05 04 15895

Pembimbing Utama : Drs. YB. Sigit Hutomo, MBacc., Akt.

Intisari

Agency theory menyatakan bahwa antara pihak *agent* dengan pihak *principal* terjadi suatu konflik kepentingan dan asimetri informasi, sehingga mendorong *agent* untuk melakukan praktik manajemen laba, yang dapat dideteksi dengan berbagai metode salah satunya menggunakan beban pajak tangguhan. Beban pajak tangguhan merupakan beban yang timbul akibat perbedaan temporer antara laba akuntansi yang disusun berdasarkan SAK dengan laba fiskal yang disusun berdasarkan peraturan perpajakan.

Pemerintah membutuhkan dana dari penerimaan pajak untuk menyelenggarakan pemerintahan, sedangkan WP Badan menganggap pajak sebagai beban perusahaan yang jumlah pajak harus diminimalkan melalui perencanaan pajak. Perubahan tarif pajak progresif menjadi tarif pajak tunggal dan penurunan tarif pajak tunggal dari 28% menjadi 25%, mendorong WP badan melakukan manajemen laba untuk meminimalkan beban PPh.

Sampel penelitian ini sebanyak 96 perusahaan manufaktur di BEI pada tahun 2008-2009 yang dipilih dengan menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik serta uji hipotesis yang menggunakan regresi linier berganda, di mana masing-masing data tahun 2008 dan data tahun 2009 diuji secara terpisah.

Ada empat hasil dalam penelitian ini. Pertama, beban pajak tangguhan tahun 2008 berpengaruh secara positif signifikan terhadap praktik manajemen laba tahun 2008, yang berarti bahwa beban pajak tangguhan tahun 2008 mampu mendeteksi praktik manajemen laba tahun 2008. Kedua, perencanaan pajak tahun 2008 berpengaruh secara positif signifikan terhadap praktik manajemen laba tahun 2008, yang berarti bahwa perencanaan pajak tahun 2008 mampu mendeteksi praktik manajemen laba tahun 2008 dalam rangka merespon perubahan tarif pajak progresif menjadi tarif pajak tunggal. Ketiga, beban pajak tangguhan tahun 2009 tidak berpengaruh secara positif signifikan terhadap praktik manajemen laba tahun 2008, yang berarti bahwa beban pajak tangguhan tahun 2009 tidak mampu mendeteksi praktik manajemen laba tahun 2009. Keempat, perencanaan pajak tahun 2009 berpengaruh secara positif signifikan terhadap praktik manajemen laba tahun 2009, yang berarti bahwa perencanaan pajak tahun 2009 mampu mendeteksi praktik manajemen laba tahun 2009 dalam rangka merespon penurunan tarif pajak tunggal dari 28% menjadi 25%.

Kata kunci : *agency theory*, manajemen laba, beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, tarif pajak progresif, tarif pajak tunggal.